

**Poznámky individuálnej účtovnej závierky rozpočtovej organizácie
zostavenej k 31. decembru 2018**

VŠEOBECNÉ ÚDAJE

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky a informácie o činnosti účtovnej

Názov účtovnej jednotky	Gymnázium
Sídlo účtovnej jednotky	Senecká 2, 902 01 Pezinok
Dátum zriadenia	1.4.1991
Spôsob zriadenia	Zriadovateľská listina
IČO	17050201
DIČ	2020678792

- **Účtovná závierka ÚJ k 31. decembru 2018 je zostavená ako riadna individuálna účtovná závierka podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, za účtovné obdobie od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018.**

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Základnou úlohou ÚJ je...vzdelávanie ..

ÚJ je súčasťou súhrnného celku verejnej správy Slovenskej republiky.

3. Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny orgán	Mgr. Jana Solgová
Zástupca štatutárneho orgánu	Mgr. Jarmila Remperová

Názov položky	2018	2017
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	36,1	36,8
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	36,3	36,5
z toho počet vedúcich zamestnancov	3	3

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka

Účtovná závierka je zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti.

- **Účtovná závierka je zostavená za účtovné obdobie od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018 podľa slovenských právnych predpisov, a to zákona o účtovníctve, zákona**

o rozpočtových pravidlách a postupov účtovania pre rozpočtové a príspevkové organizácie VÚC.

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

-

Účtovné metódy a účtovné zásady boli aplikované konzistentne s predchádzajúcim obdobím v súlade s platným zákonom o účtovníctve.

Účtovníctvo sa vedie v mene euro a účtovná závierka je zostavená v mene euro.

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke: dopravné, montáž a iné. Súčasťou obstarávacej ceny nie sú: úroky, realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi – ÚJ neeviduje

Dlhodobý majetok získaný bezodplatne sa oceňuje reálnou cenou.

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splnutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reálnou cenou. Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

b) Dlhodobý finančný majetok

Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.

c) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevykonalnosti pohľadávok.

d) Krátkodobý finančný majetok

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

e) Časové rozlíšenie na strane aktív

Pri účtovaní nákladov a výnosov sa uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

f) Závazky

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

g) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvoria sa na základe zásady opatrnosti tzn. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

h) Časové rozlíšenie na strane pasív

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

i) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

j) DPH

Účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď dodávatelia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov..

4. Pri obstarávacej cene majetku a pri ocenení vlastnými nákladmi položiek uvedených v odseku 3 sa uvádza cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním

5. Spôsob zostavenia odpisového plánu, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov dlhodobého majetku

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína odo dňa jeho zaradenia do používania. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na dve desatinné miesta smerom nahor. Metóda odpisovania sa používa rovnomerná.

Drobný nehmotný majetok od 33,19 € do 2.400 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov.

Drobný hmotný majetok od 33,19 € do 1.700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

Doba odpisovania dlhodobého majetku je určená zadaným percentom a to nasledovne :

Druh majetku	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
budovy	50 – 70 rokov	2 % - 1,43 %
stavby –inžinierske, drobné	40 – 50 rokov	2,5 % - 2%
výpočtová technika	4 roky	25 %
nábytok	10 rokov	10 %
koberce	6 rokov	16,7 %
trezory a ost. zabezpečovacie zar.	20 rokov	5 %
motorové vozidlá	8 rokov	12,5 %
výťahy	12 rokov	8,33 %
drobný dlhodobý hmotný majetok	4 roky	25 %

Čl. III INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

A) Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára do 31. decembra 2018 je uvedený v prílohe v tabuľkovej časti (tabuľka č. 1)

Významné pohyby položiek majetku sú najmä (€):

Skomentovať významné prírastky a úbytky

d) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v €
Softvér	
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	
Pozemky	16350
Budovy, stavby	1261906,29
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	2983,07
Dopravné prostriedky	11709,25
Umelecké diela a zbierky	
Majetok daný do správy RO a PO	

2. Pohľadávky

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka v brutto	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
a	1	2	3
314- poskytnuté preddavky	64		Za prenájom
315 - ostatné pohľadávky	65		
318 - pohľadávky z nedaňových príjmov	68	90,--	
335 - pohľadávky voči zamestnancom	70		
341 - daň z príjmov	72		
378 - iné pohľadávky - krátkodobé	81		
Spolu		90,00	

c) pohľadávky podľa doby splatnosti a podľa zostatkovej doby splatnosti (tabuľka č. 4)

Pohľadávky podľa doby splatnosti brutto	číslo riadku	Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia	Zostatok ku 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
a	b	1	2
Pohľadávky v lehote splatnosti z toho:	01	90,--	90,--
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	02	90,--	90,--
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane	03		
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	04		
Pohľadávky po lehote splatnosti	05		
Spolu	06	90,--	90,--

3. Finančný majetok

a) Významné zložky krátkodobého finančného majetku podľa jednotlivých položiek súvahy

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia
Pokladnica	86	0	5700,--	5700,--	0
Ceniny	87				
Bankové účty	88	70681,21	55632,84	67713,39	58600,66
Spolu		70681,21	61332,84	73413,39	58600,66

Ako finančný majetok sú vykázané peniaze v pokladnici a účty v bankách. Úctami v bankách môže účtovná jednotka voľne disponovať,

5. Časové rozlíšenie aktív

Prehľad významných položiek časového rozlíšenia aktív ÚJ je uvedený v nasledovnom prehľade:

v eur

	31.12.2018	31.12.2017
Nájomné		
Predplatné	117,--	126,48
Predplatné poisťné		
Náklady budúcich období spolu	117,--	126,48

Čl. IV INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

A) Vlastné imanie

Prehľad vlastného imania účtovnej jednotky od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 je uvedený je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľka č. 5).

Názov položky	Zostatok k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia
a	1	2	3	4	5
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Zákonný rezervný fond					
Ostatné fondy					
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov					
Výsledok hospodárenia	-14184,25	87,35		14184,25	87,35
Spolu	-14184,25	87,35		14184,25	87,35

Opis jednotlivých položiek a opis uvedených zmien jednotlivých položiek

Pohyby v položke nevysporiadaného hospodárskeho výsledku minulých rokov, ktoré ovplyvnili výšku vlastného imania sú:

Zúčtovanie záporného výsledku hospodárenia z roku 2017- 14184,25€.

B) Záväzky

1. Rezervy

a) rezervy krátkodobé rezervy

ÚJ tvorila ostatné krátkodobé rezervy najmä na nevyfakturované dodávky za rok 2017 v celkovej výške 500,- Eur.

ÚJ tvorila krátkodobé rezervy na Jubilea a odchodné za rok 2018 v celkovej výške 9.452,-- Eur

b) dlhodobé rezervy

ÚJ tvorila dlhodobé rezervy na jubilea a odchodné za rok v celkovej výške 5.274,-- Eur

2. Záväzky

Názov položky	Výška k 31.12.2018	Výška k 31.12.2017	Opis
Závazky v lehote splatn.	50872,62	56740,88	Závazky voči poisťovniam, DÚ, zamestnancom

Závazky zo sociálneho fondu (€)

Sociálny fond	Rok 2018	Rok 2017
Stav k 1.januáru	13940,33	9788,02
Tvorba sociálneho fondu	4759,88	4482,52
Čerpanie sociálneho fondu	10.531,60	330,21
Stav k 31.decembru	7727,70	13940,33

Tvorba sociálneho fondu je v zmysle kolektívnej zmluvy vo výške 1,25 % z vyplatených miezd. SF sa čerpá najmä na príspevok na stravovanie zamestnancov, príspevok na rekreáciu, na regeneráciu pracovnej sily.

4. Časové rozlíšenie pasív**a) Popis významných položiek časového rozlíšenia****b) Informácie o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384**

Prehľad významných položiek časového rozlíšenia pasív ÚJ je uvedený v nasledovnom prehľade

v €

	31.12.2018	31.12.2017
Nájomné		
Ostatné		
Výdavky budúcich období spolu		
Kapitálové transfery prijaté z prostriedkov ŠR		
Bežné transfery prijaté z prostriedkov ŠR		
Kapitálové transfery prijaté od iných subjektov		
Bežné transfery prijaté od iných subjektov		
Ostatné	117,--	126,48
Výnosy budúcich období spolu	117	126,48

Čl. V
INFORMÁCIE O VÝNOSOCH A NÁKLADOCH

1. Výnosy

a) popis a výška významných položiek

Prehľad o nedaňových výnosov ÚJ:

v €

Druh výnosov	31.12.2018	31.12.2017
602 – tržby z predaja služieb	1360,--	1247,17
Spolu	1360,--	1247,17

2. Náklady

a) popis a výška významných položiek

Druh nákladov	31.12.2018	31.12.2017
Spotreba materiálu	14965,20	12978,57
Energie	35425,26	37625,02
Opravy a údržba	0	0
Cestovné	4091,93	1134,08
Spolu	54482,39	51737,67

Prehľad o nákladoch na služby:

v €

	31.12.2017	31.12.2017
Doprava, preprava		
Prenájom (lízing)		
Odvoz komunálneho odpadu	1684,26	1684,26
Právne, ekonomické a iné poradenstvo		
Náklady na audit		
Poradenstvo - hardvare, softvare		
Náklady na vysielanie mestskej televízie		
Školenia, kurzy, semináre, porady, konferencie, sympózia	92,--	92,--
Telekomunikačné služby	479,--	469,--
Verejná zeleň, zimná údržba ciest a súvisiace služby		
Reklama, inzercia		
Spotreba poštových známok a poštové služby	336,--	315,--
Ostatné služby	6584,45	7379,50
Spolu	9175,71	9939,76

ČI. VI

INFORMÁCIE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Prehľad položiek, ktoré eviduje ÚJ na podsúvahových účtoch sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Druh položky	Opis položky	Hodnota €	Účet 7xx
Drobný hmotný majetok	Majetok v operatívnej evidencii	122906,62	122906,62
Učebné pomôcky	Učebné pomôcky v školách		
Odpísané pohľadávky	Pohľadávky za DzN		
Prenajatý majetok	Počítače		
Zdroje na náhradnú výsadbu	Evidencia zdrojov na náhradnú výsadbu		
Ostatné	Manká a škody školské zariadenia		
Spolu		122906,62	122906,62

ČI. IX

INFORMÁCIE O ROZPOČTE A HODNOTENIE PLNENIA ROZPOČTU

Rozpočet ÚJ na rok 2018 bol schválený zastupiteľstvom BSK dňa 26.1.2018

Zmeny rozpočtu v roku 2018

- prvá zmena schválená dňa ..1.2.2018..... úprava limitu dotácii č. 4
- druhá zmena schválená dňa .1.2.2018..... úprava limitu dotácii č. 13
- tretia zmena schválená dňa ..1.2.2018.....úprava limitu dotácii č. 20
- štvrtá zmena schválená dňa .13.2.2018.....úprava limitu dotácii č. 28
- piata zmena schválená dňa 14.2.2018.....úprava limitu dotácii č. 31
- šiesta zmena schválená dňa 9.3.2018.....úprava limitu dotácii č. 54
- siedma zmena schválená dňa17.4.2018.....úprava limitu dotácii č. 85
- ôsma zmena schválená dňa 23.4.2018.....úprava limitu dotácii č. 90
- deviata zmena schválená dňa 26.4.2018.....úprava limitu dotácii č. 92
- desiatu zmena schválená dňa 26.6..2018.....úprava limitu dotácii č. 159
- jedenásta zmena schválená dňa 27.06.2018.úprava limitu dotácii č. 160
- dvanásta zmena schválená dňa 27.6.2018..úprava limitu dotácii č. 161
- trinásta zmena schválená dňa 27.6.2018..úprava limitu dotácii č. 162
- štrnásť zmena schválená dňa 9.07.2018..úprava limitu dotácii č. 173
- pätnásta zmena schválená dňa 9.07.2018..úprava limitu dotácii č. 174
- šesťnásť zmena schválená dňa 6.08.2018..úprava limitu dotácii č. 202
- sedemnásť zmena schválená dňa 8.10.2018 úprava limitu dotácii č. 278
- osemnásť zmena schválená dňa 25.10.2018 úprava limitu dotácii č. 305
- deväťnásť zmena schválená dňa 7.11..2018 úprava limitu dotácii č. 332
- dvadsiata zmena schválená dňa 14.11.2018 úprava limitu dotácii č. 336
- dvadsiata prvá zmena schválená 15.11.2018 úprava limitu dotácii č. 340
- dvadsiata druhá zmena schválená 27.11.2018 úprava limitu dotácii č. 367

- dvadsiata tretia zmena schválená 27.11.2018 úprava limitu dotácii č. 367
- dvadsiata piata zmena schválená 30.11.2018 úprava limitu dotácii č. 374
- dvadsiata šiesta zmena schválená 3.12.2018 úprava limitu dotácii č. 376
- dvadsiata siedma zmena schválená 11.12.2018 úprava limitu dotácii č. 396
- dvadsiata ôsma zmena schválená 12.12.2018 úprava limitu dotácii č. 399

Čl. X

INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Po 31. decembri 2018 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2018.